

Научная статья

УДК 343.98

DOI 10.25205/2542-0410-2024-20-4-60-64

## О степени разработанности понятия «хищение бюджетных средств»

Алексей Вадимович Чумаков

Новосибирский юридический институт (филиал)  
Томского государственного университета  
Новосибирск, Россия

chumakov-alexey-nsk@yandex.ru; <https://orcid.org/0009-0007-8778-1530>

### Аннотация

В работе представлен краткий обзор различных научных подходов к определению сущностного значения понятия «хищение бюджетных средств». Автором рассмотрены точки зрения различных исследователей в области уголовного права, криминалистики, криминологии, а также дана оценка степени разработанности исследуемого понятия. В работе сформулированы выводы о непосредственной взаимосвязи между терминологической неопределенностью и эффективностью деятельности по выявлению, раскрытию и расследованию хищений в бюджетной сфере. Автор высказывает суждение о необходимости совершенствования и унификации терминологического аппарата в научных исследованиях, а также практической деятельности.

### Ключевые слова

хищения, бюджетные средства, расследование преступлений, юридическая терминология, эффективность расследования

### Для цитирования

Чумаков А. В. О степени разработанности понятия «хищение бюджетных средств» // Юридическая наука и практика. 2024. Т. 20, № 4. С. 60–64. DOI 10.25205/2542-0410-2024-20-4-60-64

## On the Degree of Elaboration of the Concept of “Embezzlement of Budgetary Funds”

Alexey V. Chumakov

Novosibirsk Law Institute (branch) National Research Institute  
Tomsk State University,  
Novosibirsk, Russian Federation

chumakov-alexey-nsk@yandex.ru; <https://orcid.org/0009-0007-8778-1530>

### Abstract

The paper provides a brief overview of various scientific approaches to determining the essential meaning of the concept of “embezzlement of budgetary funds”. The author considers the points of view of various researchers in the field of criminal law, criminology, criminology, and also gives an assessment of the degree of development of the concept under study. The paper draws conclusions about the direct relationship between terminological uncertainty and the effectiveness of activities to identify, disclose and investigate embezzlement in the public sector. The author expresses a judgment on the need to improve and unify the terminological apparatus in scientific research, as well as practical activities.

### Keywords

embezzlement, budgetary funds, investigation of crimes, legal terminology, effectiveness of investigation

© Чумаков А. В., 2024

ISSN 2542-0410

Юридическая наука и практика. 2024. Т. 20, № 4  
Juridical Science and Practice, 2024, vol. 20, no. 4

*For citation*

Chumakov A. V. On the degree of elaboration of the concept of “embezzlement of budgetary funds”. *Juridical Science and Practice*, 2024, vol. 20, no. 4, pp. 60–64. (in Russ.) DOI 10.25205/2542-0410-2024-20-4-60-64

Формирование понятийного аппарата – это длительный и трудоемкий процесс, требующий определенного методологического инструментария. В данном отношении мы говорим о признаках рассматриваемого явления, понятии, а также какой-либо форме дифференциации сходных явлений по классам (классификация) или типам (типологизация). Подбор подходящего инструментария позволяет показать целевой аудитории (к примеру, следователям), какие именно преступления относятся к рассматриваемой категории; на каких обстоятельствах, подлежащих установлению по конкретному уголовному делу, следует акцентировать внимание; какие основные направления расследования; какие существуют критерии эффективного расследования и т. д.

В криминалистике определению понятия «хищения в бюджетной сфере» или «хищение бюджетных средств» уделяется явно недостаточно внимания. Один из немногих – Д. В. Паршин в своих трудах определяет хищение бюджетных средств как «корыстные преступления с заранее продуманной схемой совершения и сокрытия [1]. Вероятно, ввиду более узкого предмета своего диссертационного исследования автор явно слишком широко и неопределенно сформулировал анализируемое понятие. Вместе с тем Д. В. Паршин прав в том, что опасность этих преступлений состоит не только в значительном размере причиняемого вреда, но и в создании организованных преступных групп. При организованных формах преступной деятельности увеличиваются размеры хищений, повышается их латентность, расширяются территориальные возможности преступного сообщества» [1]. На этом признаке, а точнее атрибуте, наиболее опасных форм хищений остановимся позднее.

Других определений этого понятия в криминалистическом аспекте найти не удалось. Зато упоминаний о хищениях бюджетных средств без их определения – множество. Смежные понятия, а иногда и их определения, а также, что важно – значимые признаки хищений бюджетных средств часто встречаются и рассматриваются в криминологических, уголовно-правовых исследованиях и научных трудах по экономическим наукам. Так, определяя преступность в бюджетной сфере, А. В. Макаров пишет: «Под преступностью в бюджетной сфере следует понимать негативное социально-правовое явление, выражающееся в общественно опасных посягательствах на совокупность общественных отношений, возникающих в связи с образованием и использованием фондов денежных средств, сосредотачиваемых в бюджетах всех уровней» [2, с. 15]. По сути, автор определяет этот вид преступности только через категорию «образование и использование фондов и бюджетов всех уровней».

Ю. А. Валеева, рассуждая об особенностях уголовной ответственности за хищение бюджетных средств, выразилась максимально лаконично и эмоционально: «Хищение бюджетных средств – это воровство у государства» [3, с. 682]. Н. Ф. Кузовлева в работе, посвященной формированию механизма контроля за использованием бюджетных средств в сфере государственных закупок, пишет: «Бюджетные средства – это все денежные средства, которыми располагает государство в очередном финансовом году <...> Бюджетные средства подвергаются атаке со стороны коррупционеров, мошенников и похитителей. При этом наиболее распространенными рисками являются коррупция и хищение денежных средств» [4, с. 118–127].

Рассматривая особенности криминологической характеристики и предупреждения должностных преступлений в бюджетной сфере, А. К. Щегулина указывает: «Должностное преступление в бюджетной сфере – это умышленное деяние, сочетающее объективные признаки злоупотребления властью или должностным положением, превышение власти или должност-

ных полномочий с такими элементами противоправного поведения, как расходование бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям их назначения, либо расходование негосударственных внебюджетных доходов на цели, не соответствующие условиям, определенным законодательством РФ, и бюджетам указанных фондов, наказуемость за которые устанавливает Бюджетный кодекс РФ. Должностное преступление в бюджетной сфере специфично тем, что его предметом выступают бюджетные средства, то есть доходы соответствующих бюджетов; субъектом является должностное лицо, обладающее определенным объемом прав по распоряжению бюджетными средствами, а надлежащая квалификация содеянного возможна на основе норм как уголовного, так и бюджетного законодательства РФ. Критерием разграничения должностного проступка в бюджетной сфере и должностного преступления являются последствия содеянного» [5, с. 11].

В. В. Светлова в статье, посвященной методическому обеспечению раскрытия преступлений, связанных с обналичиванием бюджетных средств, пришла к выводу о том, что «наиболее опасные виды мошенничеств – это мошенничества, направленные на хищение средств государственного бюджета с использованием финансовых операций по возмещению ранее уплаченных налогов, прежде всего – налога на добавленную стоимость» [6, с. 229–236].

Как видим, исследователи непосредственно не определяют понятие хищений бюджетных средств, но упоминают о нем в контексте определений других – смежных преступлений или в контексте преступных посягательств, являющихся частью искомого целого. Авторы как будто презюмируют очевидность анализируемого понятия и, скорее, стараются подчеркнуть общественную опасность самого феномена, чем методично раскрыть его определение через атрибуты-признаки. В целом можно сказать, что ученые не ставили перед собой задачу сформулировать искомое определение, а потому критика их позиций была бы некорректна.

Подводя итоги, хотелось бы отметить, что нами была изучена достаточно массивная подборка криминалистических, криминологических, уголовно-правовых исследований по тематике противодействия различным видам хищений за последние несколько десятилетий. В настоящее время не сформировано общепринятого понятия «хищение бюджетных средств» или понятия «преступления, связанные с хищениями бюджетных средств» в криминалистическом аспекте. Терминологическая неопределенность не относится к числу положительных факторов для криминалистов-разработчиков, а, скорее, наоборот – предопределяет путаницу при определении предмета исследования и конкретизации исследуемых общественных отношений, связанных с хищениями. Исследователи должны владеть методологическим инструментарием с целью эффективного установления признаков исследуемого явления, что позволит внести существенный вклад в практику противодействия преступности.

### Список литературы

1. **Паршин Д. В.** К вопросу о личности преступника как элементе криминалистической характеристики хищения бюджетных средств, предназначенных для реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства // Вестник Вост.-Сибир. ин-та МВД России. 2017. № 4 (83). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-lichnosti-prestupnika-kak-elemente-kriminalisticheskoy-harakteristiki-hischeniya-byudzhethnyh-sredstv-prednaznachennyh>
2. **Макаров А. В.** Преступность в бюджетной сфере: Понятие, тенденции, предупреждение: Дис. .... д-ра юрид. наук по научной специальности 12.00.08. URL: <https://www.dissercat.com/content/prestupnost-v-byudzhethnoi-sfere-ponyatie-tendentsii-preduprezhdenie> (дата обращения: 04.06.2024).

3. **Валеева Ю. А.** Уголовная ответственность за хищение бюджетных средств // Форум молодых ученых. 2019. № 1-1(29). С. 681–684.
4. **Кузовлева Н. Ф.** Формирование механизма контроля за использованием бюджетных средств в сфере государственных закупок // Актуальные проблемы обеспечения экономической безопасности и противодействия теневой экономики: Сб. науч. тр. М.: Научный консультант, 2018. С. 118–127.
5. **Щегулина А. К.** Криминологическая характеристика и предупреждение должностных преступлений в бюджетной сфере: Дис. ... канд. юрид. наук по научной специальности 12.00.08. URL: <https://www.dissercat.com/content/kriminologicheskaya-kharakteristika-i-preduprezhdenie-dolzhnostnykh-prestuplenii-v-byudzhethn> (дата обращения: 04.06.2024).
6. **Светлова В. В.** Методическое обеспечение раскрытия преступлений, связанных с обналичиванием бюджетных // Синергия учета, анализа и аудита в обеспечении экономической безопасности бизнеса и государства: Сб. материалов II Междунар. межвузовской науч.-практ. конф., посвященной памяти проф. Петровой В. И. и проф. Баканова М. И., Москва, 10 ноября 2015 г. М.: Аудитор, 2016. С. 229–236.

### References

1. **Parshin D. V.** On the question of the identity of the criminal as an element of the criminalistic characteristics of embezzlement of budgetary funds intended for the implementation of priority areas of agricultural development. *Bulletin of the East Siberian Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia*, 2017, № 4 (83). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-lichnosti-prestupnika-kak-elemente-kriminalisticheskoy-harakteristiki-hischeniya-byudzhethnyh-sredstv-prednaznachennyh> (in Russ.)
2. **Makarov A. V.** Crime in the budgetary sphere: Concept, trends, prevention: Doctor of Law Sci. Dis.. URL: <https://www.dissercat.com/content/prestupnost-v-byudzhethnoi-sfere-ponyatie-tendentsii-preduprezhdenie> (accessed: 06/04/2024) (in Russ.)
3. **Valeeva Y. A.** Criminal liability for embezzlement of budgetary funds. *Forum of Young Scientists*, 2019, № 1-1(29), pp. 681–684. (in Russ.)
4. **Kuzovleva N. F.** Formation of a mechanism for monitoring the use of budgetary funds in the field of public procurement. In: *Actual problems of ensuring economic security and countering the shadow economy: a collection of scientific papers*. Moscow, Scientific Consultant publ., 2018, pp. 118–127. (in Russ.)
5. **Shchegulina A. K.** Criminological characteristics and prevention of official crimes in the budgetary sphere: PhD in law. URL: <https://www.dissercat.com/content/kriminologicheskaya-kharakteristika-i-preduprezhdenie-dolzhnostnykh-prestuplenii-v-byudzhethn> (accessed: 06/04/2024) (in Russ.)
6. **Svetlova V. V.** Methodological support for the disclosure of crimes related to the cashing out of budget funds. In: *Synergy of accounting, analysis and audit in ensuring the economic security of business and the state*: Collection of materials of the II International interuniversity scientific and practical conference dedicated to the memory of Prof. Petrova V. I. and Prof. Bakanova M. I., Moscow, November 10, 2015. Moscow: Auditor Publishing House, 2016. pp. 229–236. (in Russ.)

### Информация об авторе

**Чумаков Алексей Вадимович**, кандидат юридических наук, доцент кафедры уголовного процесса и криминалистики Новосибирского юридического института Томского государственного университета  
SPIN: 8215-7902

**Information about the Author**

**Alexey V. Chumakov**, Candidate of Law, Associate Professor of the Department of Criminal Procedure and Criminology, Novosibirsk Law Institute (branch) National Research Tomsk State University (Novosibirsk, Russian Federation)  
SPIN: 8215-7902

*Статья поступила в редакцию 18.10.2024;  
одобрена после рецензирования 23.10.2024; принята к публикации 25.10.2024*

*The article was submitted 18.10.2024;  
approved after reviewing 23.10.2024; accepted for publication 25.10.2024*